

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HLB HADORI SUGIARTO ADI
DAN REKAN CABANG JAKARTA 2**

NADIA AMANDA SYIFA AZIZAH

1704517026



Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2019**

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Nadia Amanda Syifa Azizah
Nomor Registrasi : 1704517026
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada KAP HLB Hadori
Sugiarto Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2

Praktik kerja lapangan (PKL) dilakukan selama 47 hari kerja pada KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Selama pelaksanaan PKL, praktikan ditempatkan sebagai junior auditor. Tugas-tugas yang praktikan laksanakan adalah membuat draft laporan keuangan klien, rekapitulasi pajak dibayar dimuka PPh ps 25/29 , melakukan vouching, melakukan pemeriksaan subsequent event dan membuat format surat pernyataan manajemen (management representation letter). Semua tugas yang diberikan kepada praktikan dibimbing dan dibawah pengawasan senior auditor. Setelah melaksanakan PKL, praktikan mendapatkan ilmu pengetahuan dan wawasan pada pemeriksaan akuntansi (auditing).

Kata kunci: Laporan Keuangan Auditan, Pajak Dibayar Dimuka, Vouching, Subsequent Events, Auditing

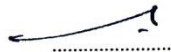


LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. Etty Gurendrawati, SE., M.Si

NIP. 196803141992032002

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
Ketua Penguji		
<u>Dr. Indra Pahala M.Si</u>		04-12-2019
NIP. 197902082008121001		
Penguji Ahli		
<u>Dwi Handarini S.Pd, M.Ak</u>		09-12-2019
NIP. 198907312015042004		
Dosen Pembimbing		
<u>Dr Etty Gurendrawati, S.E, M.Si</u>		11-12-2019
NIP. 196803141992032002		

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya praktikan dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini dengan baik. LPKL ini disusun sebagai laporan dan hasil dari PKL yang telah dilaksanakan pada tanggal 8 Juli 2019 sampai dengan 13 September 2019 di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2, serta sebagai salah satu syarat kelulusan yang harus praktikan penuhi.

Selama proses penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini praktikan banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Etty Gurendrawaty, S.E., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi D3 Akuntansi FE Universitas Negeri Jakarta (UNJ) dan dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing praktikan serta memberikan banyak masukan dalam penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini
2. Seluruh dosen pengajar dan staf administrasi Prodi Akuntansi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta membantu praktikan dalam menyusun laporan praktik kerja lapangan ini

3. Pimpinan dan seluruh staf KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 yang telah memberikan kesempatan, bimbingan dan pengalaman yang berharga kepada praktikan selama PKL
4. Kedua orangtua serta keluarga tercinta yang selalu mendukung dan mendoakan praktikan selama menjalankan PKL hingga penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan
5. Seluruh sahabat yang selalu memberikan semangat, menemani serta memberikan dukungan dan doa sehingga praktikan mampu menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini.

Praktikan menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat praktikan harapkan. Akhir kata praktikan mengucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, Oktober 2019

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR EKSEKUTIF	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan	1
B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	3
C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan	4
D. Tempat Praktik Kerja Lapangan	5
E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan.....	6
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL	9
A. Sejarah Perusahaan.....	9
B. Struktur Organisasi	12
C. Kegiatan Umum Perusahaan	15
BAB III PELAKSANAAN PKL	19
A. Bidang Kerja	19
B. Pelaksanaan Kerja	19
C. Kendala yang Dihadapi	29
D. Cara Mengatasi Kendala	29
BAB IV KESIMPULAN.....	31
A. Kesimpulan	31
B. Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA	34
LAMPIRAN - LAMPIRAN	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP HLB Hadori,Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2	12
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Praktik Kerja Lapangan	36
Lampiran 2 : Surat Keterangan PKL dari KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan	37
Lampiran 3 : Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan.....	38
Lampiran 4 : Agenda Kegiatan Harian PKL.....	42
Lampiran 5 : Penilaian Praktik Kerja Lapangan	46
Lampiran 6 : Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL.....	47
Lampiran 7 : Neraca Saldo dan <i>Worksheet</i>	48
Lampiran 8 : Laporan Posisi Keuangan (Neraca)	50
Lampiran 9 : Laporan Laba/ Rugi Komprehensif	51
Lampiran 10 : Laporan Perubahan Ekuitas	51
Lampiran 11 : Arus Kas	52
Lampiran 12 : Bukti Surat Setoran Pajak PPh pasal 25	53
Lampiran 13 : Hasil Rekapitulasi PPh pasal 25	53
Lampiran 14 : Bukti Pendukung Invoice	54
Lampiran 15 : Bukti Pendukung Faktur Pajak	55
Lampiran 16 : Bukti Pendukung <i>Delivery Order</i>	56
Lampiran 17 : Bukti Pendukung <i>Purchase Order</i>	57
Lampiran 18 : Hasil <i>compliance test</i> penjualan	58
Lampiran 19 : <i>General Ledger</i>	59
Lampiran 20 : Daftar Konfirmasi <i>Subsequent Events</i> Piutang.....	59
Lampiran 21 : Format <i>Management Representation Letter</i>	61

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan

Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi bersaing dengan kebutuhan pangsa tenaga kerja dalam menyerap pegawai, kemudahan teknologi informasi tidak membuat pencarian kerja menjadi mudah. Pangsa tenaga kerja yang dibutuhkan saat ini tidak hanya berdasarkan pengetahuan akademis tetapi dengan keterampilan serta pengalaman kerja sesuai bidang yang dikuasainya. Berdasarkan hal tersebut, tenaga kerja Indonesia harus mendapatkan kegiatan penunjang dalam mengasah keterampilan yang mendukung kebutuhan tenaga kerja. Lembaga-lembaga pendidikan salah satunya perguruan tinggi ditunjuk sebagai lembaga yang bertanggung jawab dalam mencetak sumber daya manusia yang memiliki ilmu pengetahuan dan keterampilan yang memadai.

Perguruan tinggi merupakan institusi pengembangan akademik sebagai penggerak untuk menghasilkan sumber daya manusia yang memiliki ilmu pengetahuan dan keterampilan mendukung kebutuhan pangsa tenaga kerja. Praktik Kerja Lapangan adalah salah satu penerapan bagi mahasiswa agar dapat merasakan pengalaman bekerja sesungguhnya tidak hanya sebatas dibangku perkuliahan sesuai dengan bidangnya masing-masing, tujuan PKL untuk mengembangkan keterampilan dalam

dunia kerja serta meningkatkan sikap tanggung jawab dalam menjalankan tugas. Sehingga PKL memiliki manfaat untuk memaksimalkan potensi mahasiswa dan mempermudah untuk mendapatkan pekerjaan.

Dalam menghadapi persaingan ketat dalam dunia kerja dan bertambahnya para lulusan perguruan tinggi lain saat ini. Universitas Negeri Jakarta sebagai lembaga pendidikan bertanggung jawab untuk mencetak sumber daya manusia yang dibutuhkan oleh pangsa tenaga kerja sesuai dengan bidangnya masing-masing. Program Studi Diploma III (D3) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk melaksanakan praktik kerja lapangan (PKL), PKL merupakan mata kuliah wajib bagi mahasiswa Program Studi Diploma III (D3) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang memiliki bobot 2 SKS dan untuk memenuhi syarat kelulusan. Program praktik kerja lapangan ini sebagai pengenalan bagi mahasiswa untuk mengetahui dunia kerja sesungguhnya dan mengasah kemampuan bersosialisasi pada lingkungan baru yang berperilaku baik, tanggung jawab dan sikap profesionalitas.

Auditing atau pemeriksaan akuntansi merupakan salah satu mata kuliah yang dipelajari pada saat perkuliahan. Selama proses belajar pada bangku kuliah, mahasiswa diberikan ilmu pengetahuan berupa teori oleh dosen pengajar. Untuk memahami lebih dalam dari ilmu *auditing*, diperlukan adanya kegiatan praktik pada bidang tersebut. Maka pada

kesempatan ini, praktikan memilih praktik kerja lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2.

Dengan dilaksanakannya kegiatan praktik kerja lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2, diharapkan praktikan dapat menambah wawasan, kemampuan berkomunikasi dan sosialisasi dilingkungan kerja sesungguhnya.

B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan

Adapun maksud dari program Praktik Kerja Lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 adalah:

1. Menyelesaikan mata kuliah PKL dan memenuhi syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
2. Memberikan gambaran umum pada dunia kerja sesungguhnya sesuai dengan bidang pendidikannya
3. Menerapkan ilmu yang sudah didapat selama perkuliahan baik teori maupun praktik dan mempelajari cara kerja bidang akuntansi pemeriksaan dalam dunia kerja sesungguhnya.

Adapun Tujuan dari program Praktik Kerja Lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 adalah:

1. Memperoleh gelar ahli madya pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
2. Memperoleh pengalaman pekerjaan sesungguhnya sesuai dengan bidang pendidikannya

3. Menambah wawasan mengenai bidang akuntansi pemeriksaan secara langsung dalam perusahaan.

C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan

Dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan diperoleh beberapa manfaat bagi pihak-pihak yang terkait dalam hal tersebut. Adapun manfaat yang dapat diperoleh:

1. Bagi Praktikan:

- a. Menambah pengalaman bagi mahasiswa sebagai persiapan masuk dalam dunia kerja sesungguhnya
- b. Mendapatkan pengetahuan yang tidak hanya didapatkan dalam proses pembelajaran di bangku kuliah
- c. Menambah wawasan diberbagai bidang dunia kerja akuntansi, terutama *auditing*, sehingga memiliki keterampilan dalam tuntutan pekerjaannya.
- d. Belajar menumbuhkan sikap tanggung jawab, disiplin dan profesionalitas yang diperlukan untuk menjadi pekerja professional dibidangnya.

2. Bagi Fakultas Ekonomi:

- a. Membantu Fakultas Ekonomi untuk menyempurnakan kurikulum yang sesuai dengan kebutuhan dilingkungan instansi atau perusahaan
- b. Menjalin hubungan kerjasama pada instansi atau perusahaan terkait dalam menghasilkan tenaga kerja

- c. Mempersiapkan lulusan yang terampil dan mampu bersaing dalam dunia kerja.
3. Bagi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2:
- a. Membantu meringankan pekerjaan berkaitan dengan kegiatan operasional perusahaan dalam prosedur audit hingga *audit report*
 - b. Menjalin hubungan kerjasama dengan pihak universitas untuk mendapatkan tenaga kerja yang berkompeten dan terampil
 - c. Sebagai sarana untuk memberikan kriteria tenaga kerja yang dibutuhkan oleh perusahaan/ lembaga terkait.

D. Tempat Praktik Kerja Lapangan

Praktikan melaksanakan PKL selama 47 hari kerja di Kantor Akuntan Publik yang menyediakan jasa auditing, jasa konsultan dan jasa perpajakan. Berikut ini merupakan informasi tempat pelaksanaan praktik kerja lapangan :

nama instansi : KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan
Rekan Cabang Jakarta 2

alamat instansi : Jl Ciputat Raya No. 11, Pondok Pinang,
Jakarta Selatan 12310, Indonesia

telp/fax : (021) 29042480 / (021) 29042485

Alasan praktikan melaksanakan praktik kerja lapangan di kantor akuntan publik karena praktikan tertarik ingin belajar lebih dalam lagi pada bidang pemeriksaan akuntansi dari prosedur audit hingga

penyelesaian pembuatan *audit report* dan untuk menerapkan ilmu yang didapat pada bangku perkuliahan. Praktikan ditempatkan sebagai *junior auditor* yang membantu proses kerja lapangan auditor KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2.

E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan

Waktu pelaksanaan PKL selama 47 hari terhitung sejak tanggal 08 Juli 2019 sampai 13 September 2019, yang bertempat di Kantor Akuntan Publik (KAP) HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Berikut ini adalah perincian tahap pelaksanaan PKL:

1. Tahap Persiapan

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan menghubungi Kantor Akuntan Publik HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 untuk menanyakan apakah menerima mahasiswa magang periode Juli sampai September 2019. Praktikan juga menanyakan persyaratan apa saja yang harus dipersiapkan dalam mendaftar sebagai mahasiswa magang. Persyaratan yang diminta adalah surat permohonan magang, *currriculum vitae*, transkrip nilai 3 semester, pas foto dan sertifikat (jika ada) dibuat dalam satu file format PDF dikirimkan via email, selanjutnya pratikan menunggu panggilan wawancara. Keesokan harinya praktikan mendapat panggilan untuk wawancara yang dijadwalkan pada siang hari, praktikan langsung mendatangi kantor akuntan publik tersebut dan bertemu dengan *managing partner* KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Beberapa hari setelah wawancara, praktikan dihubungi oleh

managing partner KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan cabang Jakarta 2 bahwa praktikan telah diterima untuk magang ditempat tersebut dengan persyaratan menyiapkan dokumen persyaratan yang sudah di *print out* dan surat keterangan PKL dari kampus untuk diberikan kepada *Human Resource Department* (HRD) KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2.

Membuat surat keterangan PKL dari kampus, mulanya praktikan mendaftar pada bagian akademik fakultas ekonomi untuk dibukakan sistem pendaftaran surat PKL mandiri pada laman <http://bakh.unj.ac.id/sipermawa/>. Selanjutnya praktikan membuka laman tersebut dan mengisi data berupa tujuan kepada perusahaan yang dituju, alamat perusahaan, tugas mata kuliah dan tanggal dimulai serta tanggal berakhir kegiatan PKL. Setelah melakukan pengisian praktikan menunggu beberapa hari dan mendapatkan pemberitahuan melalui sistem surat praktik kerja lapangan (PKL) sudah dapat diambil di BAKHUM. **(lampiran 1, halaman 36)**. Setelah itu, praktikan mendapatkan surat balasan bahwa KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 menerima permohonan PKL **(lampiran 2, halaman 37)**.

2. Tahap Pelaksanaan

Praktikan melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik HLB Hadori, Sugiarto Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 selama 47 hari **(lampiran 3, halaman 38)** dimulai pada tanggal 08 Juli 2019 sampai dengan 13 September 2019 yang dilaksanakan setiap hari kerja dimulai pukul 08.00

sampai dengan pukul 17.00 WIB dan waktu istirahat 12.00 sampai dengan 13.00 WIB. Di awal pelaksanaan PKL diberikan pengenalan dan *training* oleh Pak Jimmy selaku *Managing Partner* (**lampiran 4, halaman 42**). Pada akhir pelaksanaan PKL, praktikan mendapat penilaian terkait pelaksanaan kerja yang format telah disediakan oleh Fakultas Ekonomi (**lampiran 5, halaman 46**).

3. Tahap Pelaporan

Pratikan menyusun laporan PKL untuk memenuhi mata kuliah PKL dan sebagai syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Praktikan mempersiapkan laporan PKL selama bulan September 2019 sampai Oktober 2019 dengan bimbingan oleh dosen pembimbing (**lampiran 6, halaman 47**). Data-data yang dibutuhkan untuk laporan PKL ini diperoleh praktikan selama pelaksanaan PKL.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Perusahaan

Adapun sejarah KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 diperoleh dari website. KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 merupakan kantor akuntan publik yang melayani jasa *auditing*, jasa konsultan dan jasa perpajakan. KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 terdaftar pada Kementerian Keuangan Nomor 443/KM.1/2009 tanggal 28 April 2009. Sedangkan, untuk KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Pusat terdaftar pada Kementerian Keuangan Nomor 116/KM.1/2009 pada tanggal 03 Februari 2009.

Penyematan nama HLB karena KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan merupakan anggota dari HLB *International*. HLB *International* didirikan pada tahun 1969 oleh tiga akuntan yaitu Hodgson, Landau dan Brandt. HLB *International* memiliki anggota dan koresponden yang tersebar lebih dari 150 Negara. Partner dan staf yang bergabung di HLB *International* berjumlah lebih dari 26.000 yang tersebar lebih dari 700 kantor. HLB *International* termasuk dalam klasifikasi 12 besar kantor akuntan dan konsultan bisnis di dunia.

Kantor akuntan publik HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan pada awal berdiri bernama KAP Hadori dan Rekan yang merupakan Kantor Akuntan Publik dan Konsultan Manajemen yang didirikan pada tahun 1973. Pada tahun 1988, KAP Hadori & Rekan bergabung dengan HLB *International* dengan keanggotaan

ini setiap anggota diharuskan menggunakan nama HLB didepan nama anggota disetiap dokumen formalnya.

Kemudian pada tahun 2008, KAP HLB Hadori dan Rekan telah resmi berganti nama menjadi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan. Perubahan nama tersebut merupakan penggabungan dari KAP Adi, Jimmy, Arthawan.

KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan berkantor pusat di Jakarta yang beralamat di Wisma Staco Jl Casablanca kav. 18, Menteng Dalam dan memiliki dua kantor Cabang di Jakarta yang beralamat di Menara Rajawali Jl Mega Kuningan dan Jl Ciputat Raya No. 11, dua kantor cabang di Surabaya dan satu Cabang masing-masing di Semarang dan Yogyakarta serta memiliki 12 pimpinan (*Partner*) yang bertanggung jawab dalam memberikan pelayanan berkualitas pada klien.

Struktur Pengurusan KAP HLB Hadori Sugiarto Adi & Rekan adalah sebagai berikut:

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. Drs. Hartono, Ak, CPA | Pemimpin, Jakarta Kantor Pusat |
| 2. Drs. Sugiarto, M Acc, MBA, CPA | Partner, Jakarta Kantor Pusat |
| 3. Drs. Theodorus Hiriyanto, AK | Partner, Jakarta Kantor Pusat |
| 4. Abdul Khoir | Partner, Jakarta Kantor Pusat |
| 5. Wahyu Wibowo, CPA | Partner, Jakarta 1 |
| 6. Adi Wirawan, AK | Partner, Jakarta 1 |
| 7. Yulianti Sugiarta | Partner, Jakarta 1 |
| 8. Jimmy Yansen, CPA | Partner, Jakarta 2 |
| 9. Drs. Djarwoto, AK | Partner, Yogyakarta |
| 10. Wijadi | Partner, Semarang |
| 11. Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, CPA | Partner, Surabaya 1 |
| 12. Drs. Arthawan Santika, CPA | Partner, Surabaya 2 |

Adapun Visi, Misi dan Nilai KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan,
Visi dari KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan adalah:

Jangkauan Global, Sentuhan Lokal

Misi dari KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan adalah:

Bekerja dan tumbuh berkembang bersama Anda adalah kebanggaan kami.

Kesuksesan Anda adalah kesuksesan kami.

Nilai dari KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan adalah:

Integritas : Melakukan hal yang benar.

Berbudi Luhur : Bekerja dengan hati dan pendekatan yang baik.

Sinergi : Bekerja bersama secara efektif.

Profesional : Komitmen dan dapat dipercaya.

Inovatif : Kreatif dan berpikir selangkah kedepan

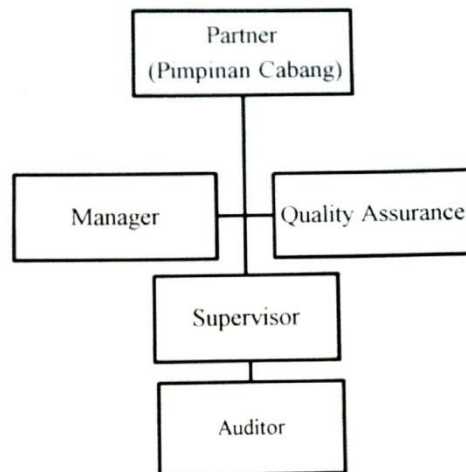
Hormat : Memperlakukan orang lain seperti kami ingin
diperlakukan

Sempurna : Menjadi yang terbaik di setiap yang kami
kerjakan.

Sesuai dengan visi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan percaya
membuat reputasi yang kuat dipasar lokal serta menjadikan sebagai suatu
gambaran identitas internasional yang jelas, dengan menggabungkan keahlian
lokal dengan kapabilitas internasional.

B. Struktur Organisasi

Berikut ini adalah gambaran struktur organisasi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi & Rekan Cabang Jakarta 2 :



06-12-2019
 HLB HADORI SUGIARTO ADI & REKAN
 Certified Public Accountants

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2.

Sumber: Wawancara dengan HRD Perusahaan, 2019.

1. *Partner* (Pimpinan Kantor Cabang)

Partner di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 merupakan bagian dari partner yang ditetapkan sebagai pimpinan Kantor Akuntan Publik yaitu Drs. Jimmy Jansen, Ak, CPA, CA yang memiliki tanggung jawab atas hubungan langsung dengan klien dan bertanggung jawab penuh atas pelaksanaan kegiatan kantor. Berperan dalam mengawasi kegiatan secara langsung atau tidak langsung.

Tugas pokoknya adalah:

- a. Memimpin dan bertanggung jawab penuh atas pelaksanaan tugas-tugas KAP
- b. Memimpin pelaksanaan pekerjaan audit dan konsultasi
- c. Menandatangani perikatan dengan pihak lain atas nama perusahaan
- d. Mengawasi pelaksanaan tugas dan merencanakan program kerja
- e. Menghadiri pelatihan profesional berkelanjutan atau PPL yang dilaksanakan Institut Akuntan Publik Indonesia.

2. *Manager*

Manager pada KAP HLB Hadori Sugiarto Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 bertanggung jawab untuk melakukan pengawasan pada audit yang sedang berjalan. Tugas pokoknya adalah:

- a. Membantu managing partner/partner melaksanakan kegiatan manajemen operasional misalnya melakukan pra-kontrak/kontrak penugasan jasa audit
- b. Menerima masukan untuk peningkatan mutu terhadap laporan audit yang dibuat oleh auditor
- c. Membantu auditor dalam menyusun program audit
- d. Menyelesaikan konflik yang terjadi antara klien dan auditor
- e. Mereview ulang hasil laporan audit sebelum diberikan kepada klien

3. *Quality Assurance*

Quality Assurance pada KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 bertanggung jawab pada hasil audit sesuai dengan standar kualitas yang berlaku dan menjamin kualitas jasa yang diberikan. Tugas

pokoknya mengevaluasi dan memonitor hasil audit sebelum diserahkan kepada klien.

4. *Supervisor*

Supervisor pada KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 terdiri dari dua orang, mempunyai tanggung jawab yang sama yaitu mengusahakan waktu dan biaya audit sesuai dengan rencana audit.

Tugas pokoknya adalah:

- a. Memberikan arahan dan bimbingan kepada auditor dalam pembuatan laporan audit baik di lapangan maupun dalam kantor
- b. Melaksanakan kegiatan pengendalian yang mencakup pengendalian dalam pengauditan yang mencakup pengendalian mutu, waktu pekerjaan dan biaya yang dikeluarkan
- c. Melaksanakan bimbingan dan penilaian atas kerja auditor.

5. Auditor

Auditor pada KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 terdiri dari *Senior Auditor* dan *Junior Auditor*, yang masing-masing memiliki beberapa tugas pokok, *Senior Auditor* tugas pokoknya adalah:

- a. Melaksanakan seluruh fungsi manajemen yang berkaitan dengan aktivitas *Auditing*
- b. Melaksanakan segala kegiatan pengauditan yang meliputi tahap perencanaan, pelaksanaan, penyelesaian serta laporan audit

- c. Melaksanakan kegiatan pengendalian yang mencakup pengendalian dalam pengauditan yang mencakup pengendalian mutu, waktu pekerjaan dan biaya yang dikeluarkan.

Junior Auditor tugas pokoknya adalah:

- a. Melaksanakan segala kegiatan pengauditan yang meliputi : tahap perencanaan, pelaksanaan, penyelesaian serta laporan audit
- b. Membantu pekerjaan audit baik dilapangan maupun dikantor yang dilakukan oleh *senior auditor*.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

Kegiatan umum dan layanan jasa yang diberikan oleh KAP HLB Hadori Sugiarto Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 memberikan jasa-jasa profesional yang berhubungan dengan bidang keuangan seperti pemeriksaan akuntansi (audit). Berikut penjelasan jasa layanan KAP HLB Hadori Sugiarto Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2:

1. Jasa Pemeriksaan Akuntan (*Auditing*):

- a. Audit Umum (*General Audit*)

Audit umum (audit keuangan) yang dilakukan KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi, dan Rekan Cabang Jakarta 2 berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan akan memberikan pendapat Independen atas kewajaran penyajian laporan keuangan sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia dan standar atau praktek akuntansi lain yang berlaku umum.

b. Audit Khusus (*Special Audit*)

Audit khusus yang dilakukan KAP HLB Hadori , Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 adalah Investigasi khusus terhadap kemungkinan dugaan terjadinya penyelewengan atau kecurangan (*fraud*) dan membantu menyiapkan dokumen yang diperlukan dalam pengusutan penyelewengan oleh Kejaksaan atau Kepolisian.

c. Audit Kepatuhan

Audit Kepatuhan berkaitan mengidentifikasi apakah perusahaan atau organisasi tertentu telah mematuhi undang-undang, peraturan-peraturan, klausul dalam kontrak perjanjian, ketentuan-ketentuan sistem pengendalian Intern, dan ketentuan-ketentuan khusus yang diberlakukan pada organisasi sektor publik maupun komersial.

d. Atestasi

Atestasi merupakan jasa yang diberikan sesuai dengan prosedur pemeriksaan yang disepakati, dapat memberikan kesimpulan atas keandalan pernyataan yang dibuat oleh pihak lain, diantaranya menilai efektifitas pengendalian intern, ketaatan debitur terhadap ketentuan perjanjian kredit atau restrukturisasi pinjaman, dan *review* Satuan Audit Intern Bank yang disyaratkan Bank Indonesia.

e. Uji Kelayakan (*Due Diligence*)

Uji kelayakan adalah investigasi atas keakuratan data yang disajikan, meliputi tidak saja data keuangan, namun juga data legalitas

dan data operasional, serta menentukan kewajaran materiil terhadap nilai yang tercantum dalam laporan keuangan.

2. Jasa Konsultasi

Jasa konsultasi yang diberikan KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 menyediakan jasa konsultasi umum yang diberikan kepada *management* perusahaan berupa wawasan dan pengetahuan bagi perusahaan baru yang dapat meningkatkan kinerja perusahaan agar dapat tumbuh dan bersaing.

3. Jasa Perpajakan

Jasa perpajakan yang diberikan oleh KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2, terdiri dari :

a. Perpajakan Internasional

Jasa yang diberikan berupa konsultasi kepada klien multinasional untuk merencanakan dan memenuhi prosedur perpajakan sesuai dengan *tax treaty* yang berlaku antar negara yang bersangkutan

b. Penghapusan Pajak

Jasa ini berhubungan dengan audit pajak untuk tujuan penghapusan bagi perusahaan yang akan *go-public*.

c. Kepatuhan Perpajakan

Jasa yang diberikan adalah membantu perusahaan maupun perorangan untuk mempersiapkan dan menyerahkan laporan bulanan maupun tahunan perpajakan mereka dan memberikan konsultasi kepada klien bagaimana seharusnya kewajiban pajak dipenuhi, termasuk juga

membantu klien dalam masalah perpajakan dan persengketaan dengan kantor pajak.

d. Perencanaan Pajak

Jasa perencanaan pajak dengan merencanakan pengaturan beban pajak yang harus dikeluarkan oleh perusahaan sedemikian rupa, sehingga menghindari beban-beban yang tidak perlu.

BAB III

PELAKSANAAN PKL

A. Bidang Kerja

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan dalam waktu selama 47 hari di Kantor Akuntan Publik HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Praktikan ditempatkan sebagai *junior auditor* yang tugasnya membantu pekerjaan *senior auditor* untuk menangani klien seperti halnya membantu membuat *draft* laporan keuangan auditan klien yang akan diaudit, membantu pada saat mengumpulkan data dan membantu *senior auditor* dalam audit dilapangan. Adapun rincian tugas yang praktikan lakukan antara lain:

1. Membuat *draft* laporan keuangan auditan klien
2. Rekapitulasi pajak dibayar dimuka (PPh pasal 25/29)
3. Melakukan *vouching* penjualan pemeriksaan pada saat *audit field*
4. Membuat daftar *subsequent events* piutang
5. Membuat form *Management Representation Letter* (Surat Pernyataan Manajemen)

B. Pelaksanaan Kerja

Dalam pelaksanaan praktik kerja lapangan, praktikan ditempatkan pada jasa *auditing* KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan dalam waktu selama 47 hari, terhitung sejak tanggal 08 Juli 2019 sampai 13 September 2019 di Kantor

Akuntan Publik HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 dengan jam kerja 08.00 – 17.00 WIB pada hari Senin s.d Jum'at.

Pada saat hari pertama pelaksanaan praktik kerja lapangan, praktikan diberikan penjelasan oleh Pak Jimmy selaku pimpinan KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 tentang tata tertib dan aturan yang harus ditaati selama pelaksanaan praktik kerja lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2. Pak Jimmy kemudian memperkenalkan kepada karyawan yang ada di kantor.

Selama 47 hari kerja praktikan melaksanakan praktik kerja lapangan ditempatkan sebagai *junior auditor* yang bertugas untuk membantu melaksanakan prosedur audit dibawah bimbingan *senior auditor*. Salah satu *senior auditor* yang menjadi pembimbing praktikan yaitu, bu Evie yang bertanggung jawab atas audit perusahaan yang praktikan kerjakan.

Berikut penjelasan mengenai tugas yang dikerjakan selama melaksanakan praktik kerja lapangan:

1. Membuat *Draft* Laporan Keuangan Auditan Klien

Pada saat minggu pertama masuk, praktikan sudah dilibatkan dalam satu tim untuk melakukan pemeriksaan pada perusahaan. Tugas pertama yang diberikan oleh *senior auditor* adalah membuat *draft* laporan keuangan klien yang akan diaudit, kegunaannya untuk melihat kewajaran pada informasi berdasarkan laporan keuangan historis perusahaan yang merupakan salah satu prosedur audit.

Menurut PSAK No 1 Laporan Keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas.

Penjelasannya adalah laporan keuangan menggambarkan kondisi keuangan yang terdapat pada perusahaan berisi 5 komponen yaitu laporan posisi keuangan, laporan laba/rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan (CALK).

Langkah-langkah praktikan dalam membuat laporan keuangan klien yang diaudit, sebagai berikut

- a. Meyiapkan data klien yang diberikan *senior auditor* berupa neraca saldo tahun 2018 dan format *worksheet* dalam bentuk *microsoft excel* untuk diisi
- b. Praktikan memindahkan angka yang terdapat pada neraca saldo ke *worksheet* di kolom mutasi tahun 2018 yang formatnya telah disediakan oleh kantor akuntan publik. *Worksheet* yang disediakan terdiri dari beberapa kolom yaitu keterangan, saldo awal audit 2017, mutasi tahun 2018, saldo per *book* 2018, adjusment/reklasifikasi dan saldo akhir audit **(lampiran 7, halaman 48)**
- c. Setelah memindahkan angka pada *worksheet*, praktikan menginput angka dengan cara memberi rumus yang angkanya didapatkan dari *worksheet* untuk mengisi data pada laporan keuangan posisi keuangan **(lampiran 8, halaman 50)** jika sudah selesai dilanjutkan dengan menginput laporan laba/rugi **(lampiran 9, halaman 51)**, laporan perubahan ekuitas **(lampiran 10, halaman 51)** dan laporan arus kas **(lampiran 11, halaman 52)**.

- d. Setelah menyelesaikan laporan keuangan, praktikan mengisi format catatan atas laporan keuangan yang berisi menjelaskan/mengungkapkan informasi umum pada perusahaan, kebijakan atas pos pos laporan keuangan dan kebijakan atas standar keuangan

Selanjutnya *worksheet* dan laporan keuangan tersebut praktikan berikan kepada *senior auditor* untuk dilakukan *review*, jika tidak terjadi kesalahan atau penambahan informasi dari klien, *worksheet* dan laporan keuangan tersebut praktikan print dan menjadi *draft* laporan keuangan audit.

2. Rekapitulasi Pajak Dibayar Dimuka (PPh pasal 25/29)

Praktikan membuat rekapitulasi pajak dibayar dimuka PPh pasal 25/29, data yang didapatkan dari dokumen surat setoran pajak (SSP) klien. Tujuan rekapitulasi tersebut adalah menghitung ulang angka-angka untuk memastikan keakuratannya (*accuracy*) pada *substantive test*, prosedur yang dipilih dengan pengujian atas rincian saldo pada pajak dibayar dimuka. ISA 330.4(a) menjelaskan bahwa prosedur substantif merupakan suatu prosedur audit yang dirancang untuk mendeteksi salah saji material pada tingkat asersi (manajemen).

Pajak dibayar dimuka adalah pajak yang dibayar oleh perusahaan setiap bulan atau dipotong/dipungut oleh pihak ketiga dan akan diperhitungkan sebagai kredit pajak di akhir tahun (untuk pajak penghasilan) atau diakhir bulan (untuk PPN). Pajak dibayar dimuka merupakan kewajiban yang harus dibayarkan (Agoes, Sukrisno : 2017).

Langkah – langkah dalam pemeriksaan PPh pasal 25/29 :

- a. Praktikan meminta data kepada klien berupa bukti surat setoran pajak **(lampiran 12, halaman 53)**
- b. Melakukan rekapitulasi atas bukti surat setoran pajak (SSP) klien PPh 25/29 pada *microsoft excel*. Untuk melakukan rekapitulasi pada PPh 25/29 , data yang diambil dari SSP yaitu jumlah setoran **(lampiran 13, halaman 53)**
- c. Setelah melakukan rekapitulasi, data tersebut praktikan berikan kepada *senior auditor* untuk menjadi bukti pada prosedur *substantive*.

Hasil dari rekapitulasi PPh pasal 25/29 tersebut untuk membandingkan angka di akun pajak dibayar dimuka yang terdapat pada laporan keuangan klien, jika berbeda maka dilakukan pemeriksaan lanjutan oleh *senior auditor* dengan menanyakan kepada klien.

3. Melakukan *Vouching* Penjualan

Praktikan diikut sertakan untuk melakukan *vouching* dilapangan dengan beberapa *senior auditor*. Praktikan mendapat tugas untuk melakukan *vouching* penjualan. *Vouching* adalah pemeriksaan bukti pendukung merupakan prosedur audit yang meliputi pemeriksaan secara rinci terhadap dokumen yang mendukung suatu transaksi atau data untuk menentukan kewajaran dan kebenarannya (Agoes, Sukrisno : 2017). Tujuan dilakukan *vouching* adalah:

- a. Bukti tersebut telah disetujui oleh pejabat yang berwenang dan terkait
- b. Bukti tersebut sesuai dengan tujuannya

- c. Jumlah yang tertera didalam bukti benar telah sesuai dengan transaksinya

Vouching yang praktikan kerjakan dilakukan dikantor klien pada saat *audit field*. Dokumen yang dibutuhkan dalam *vouching* penjualan adalah *invoice* atau faktur penjualan, bukti pendukung lainnya berupa faktur pajak, surat jalan dan *purchase order*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melaksanakan *vouching* penjualan adalah :

1. Praktikan meminta data transaksi penjualan mulai dari bulan Januari sampai Desember 2018 kepada klien
2. Praktikan diberikan data oleh klien berupa dokumen penjualan per bulan dan memeriksa data tersebut berdasarkan bulan, nomor dokumen, jumlah angka yang tertulis pada *compliance test* yang sebelumnya telah dibuat oleh *senior auditor*. *Compliance test* yang disajikan sebagai *sample* berdasarkan 3 bulan transaksi yaitu pada bulan Januari, Juni, dan Desember.

Compliance test adalah tes terhadap bukti-bukti pembukuan yang mendukung transaksi yang dicatat perusahaan untuk mengetahui apakah setiap transaksi yang terjadi sudah diproses dan dicatat sesuai dengan sistem dan prosedur yang ditetapkan manajemen (Sukrisno Agoes, 2017: 181)

3. Setelah melakukan pemeriksaan tersebut praktikan melanjutkan pemeriksaan *invoice* dan bukti pendukung, kemudian mencocokkan perhitungan sistematis yang terdapat pada dokumen tersebut dan

menceklist (√) pada kolom yang tersedia pada *compliance test* (**Bukti Pendukung dapat dilihat pada lampiran 14, 15, 16 dan 17, halaman 54, 55, 56 dan 57**)

4. Setelah melakukan pemeriksaan bukti pendukung, praktikan melanjutkan pemeriksaan kelengkapan otorisasi pihak yang berwenang, seperti pihak yang menyetujui terjadinya transaksi tersebut dan menceklist (√) pada kolom yang tersedia pada *compliance test*.

Setelah melakukan semua penceklisan (√) pada kolom yang tersedia pada *compliance test*. Dokumen yang menjadi data pemeriksaan difotokopi dan dimasukkan dalam *working paper* yang dimiliki KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan cabang Jakarta 2 (**lampiran 18, halaman 58**).

4. Membuat daftar *Subsequent Events* Piutang

Subsequent Events adalah peristiwa atau transaksi yang terjadi setelah tanggal laporan posisi keuangan (neraca) sebelum diterbitkannya laporan audit, yang mempunyai akibat yang material terhadap laporan keuangan, sehingga memerlukan penyesuaian atau pengungkapan dalam laporan keuangan (Agoes, Sukrisno : 2017).

Subsequent Events yang harus diaudit oleh akuntan publik terdiri dari:

- a. *Subsequent collection* adalah penagihan sesudah tanggal laporan posisi keuangan sampai mendekati tanggal selesainya pekerjaan lapangan yang harus dilaksanakan dalam pemeriksaan piutang dan barang dalam perjalanan.
- b. *Subsequent payment* adalah pembayaran sesudah tanggal laporan posisi keuangan sampai mendekati tanggal selesainya pekerjaan lapangan yang

harus dilaksanakan dalam pemeriksaan liabilitas dan biaya yang masih yang harus dibayar.

Dalam pemeriksaan *subsequent events* ini praktikan diberikan tugas untuk membuat daftar *subsequent events* piutang. Tujuan dilakukannya pemeriksaan *subsequent events* piutang adalah menentukan kemungkinan tertagihnya piutang yang dapat membutuhkan penyesuaian terhadap laporan keuangan atau memerlukan pengungkapan dalam catatan atas laporan keuangan. Langkah-langkah dalam membuat daftar *subsequent events*, sebagai berikut:

1. Praktikan diberikan data klien dan format daftar *subsequent* piutang yang terdapat pada *microsoft excel* oleh *senior auditor*
2. Selanjutnya praktikan membuka data dari klien berupa *General Ledger* bulan Januari – Maret 2019 (**lampiran 19, halaman 59**)
3. Praktikan melakukan *scanning* keterangan piutang menyesuaikan nama perusahaan yang terdapat pada *file* daftar *subsequent*
4. Selanjutnya praktikan mengisi kolom jumlah yang diterima (tanggal, nomor bukti dan jumlah penerimaan) sesuai dengan daftar nama perusahaan yang terdapat pada *general ledger* dan daftar *subsequent events*
5. Setelah mengisi semua kolom yang terdapat pada *file* daftar nama perusahaan, praktikan membuat persentase jumlah yang dikonfirmasi dan diterima dari data klien

Rumusnya adalah :

$$\text{Persentase yang dikonfirmasi : } \frac{\text{Jumlah yang dikonfirmasi}}{\text{Jumlah menurut LK}}$$

$$\text{Persentase yang diterima : } \frac{\text{Jumlah yang diterima}}{\text{Jumlah yang dikonfirmasi}}$$

Setelah praktikan menyelesaikan daftar *subsequent* piutang, *file* ini diberikan kembali kepada *senior auditor* untuk di *riview* (**lampiran 20, halaman 59**).

5. Membuat Format *Management Representation Letter* (Surat Pernyataan Manajemen)

Management Representation Letter (Surat Pernyataan Manajemen) merupakan tahapan dalam penyelesaian pemeriksaan audit . *Management Representation Letter* ini telah diatur dalam Standar Audit (SA) 580 dari SPAP – IAPI tentang Representasi Tertulis dalam praktik akuntan publik dikenal sebagai Surat Pernyataan Langganan. Menurut Standar Audit (SA) 580, representasi tertulis adalah surat pernyataan tertulis yang diberikan kepada auditor untuk mendukung bukti audit lain. Sebelum laporan audit diserahkan kepada klien, auditor harus meminta surat pernyataan pelanggan (*Management Representation Letter*). *Management Representation Letter* tersebut harus ditandatangani pejabat perusahaan (klien) yang berwenang seperti Direktur Utama dan di atas dicetak kop surat klien, walaupun format surat tersebut disiapkan oleh kantor akuntan publik (Agoes Sukrisno, 2017:

189). Dalam *Management Representation Letter* berisi beberapa hal penting, antara lain sebagai berikut:

- a. Bahwa manajemen menyadari, merekalah yang bertanggung jawab terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia PSAK/ETAP/IFRS
- b. Bahwa semua data, catatan dan laporan akuntansi serta semua informasi-informasi yang diperlukan dalam pelaksanaan audit, seluruhnya sudah diperlihatkan kepada akuntan publik dan tidak ada yang disembunyikan
- c. Penjelasan mengenai pos-pos laporan keuangan, misalnya piutang yang disajikan di laporan posisi keuangan semuanya bisa tertagih atau sudah dibuatkan penyisihan yang cukup untuk piutang yang diragukan bisa tertagih.

Praktikan ditugaskan oleh senior auditor untuk membuat format *Management Representation Letter*, berikut langkah-langkah dalam membuat format *Management Representation Letter* :

1. Praktikan mendapatkan format *Management Representation Letter* yang diberikan *senior auditor* dalam bentuk *word*
2. Setelah mendapatkan format *Management Representation Letter*, praktikan menyesuaikan isinya dengan data klien yang dituju
3. Sebelum dikirim kepada klien, praktikan memberikan *Management Representation Letter* kepada *senior auditor* untuk diperiksa apakah pengisiannya sudah sesuai atau belum

4. Setelah diperiksa oleh senior auditor, praktikan mengirim format *Management Representation Letter* melalui email kepada klien untuk meminta melengkapi kop surat klien, nomor surat dari klien dan tandatangan pihak yang berwenang
5. Selanjutnya praktikan mengkonfirmasi kepada *senior auditor* bahwa format *Management Representation Letter* telah dikirim kepada klien dan balasan surat dari klien akan diproses selanjutnya oleh *senior auditor* (lampiran 21, halaman 61).

C. Kendala yang Dihadapi

Berikut kendala yang praktikan hadapi dalam pelaksanaan praktik kerja lapangan di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2, yaitu:

1. Praktikan kurang memahami istilah pada bidang kerja audit seperti halnya Laporan Keuangan *In House*, sehingga dalam mengerjakan tugas yang diberikan praktikan membutuhkan waktu untuk memahaminya
2. Praktikan mendapatkan data dari klien melalui *senior auditor*, sehingga dalam menyelesaikan pekerjaan tertunda harus menunggu data yang diberikan.

D. Cara Mengatasi Kendala

Untuk mengatasi kendala yang praktikan hadapi agar berjalannya pekerjaan yang diberikan dengan baik, maka cara yang praktikan lakukan dalam mengatasi hal tersebut, yaitu:

1. Praktikan lebih aktif bertanya kepada *senior auditor* mengenai istilah-istilah audit yang praktikan kurang pahami
2. Praktikan mencoba untuk menjalin komunikasi dengan baik dan menanyakan kepada *senior auditor* jika terdapat data yang belum lengkap agar data segera dikirimkan oleh klien, sehingga praktikan dapat menyelesaikan tugas yang diberikan.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Selama pelaksanaan kegiatan PKL di KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 praktikan mendapatkan banyak wawasan dan ilmu pengetahuan yang tidak didapatkan di bangku perkuliahan serta pengalaman pada lingkungan pekerjaan sesungguhnya dibidang pemeriksaan akuntansi (*auditing*). Selama 47 hari praktikan melaksanakan PKL, praktikan melakukan kegiatan dari prosedur audit dengan membuat laporan keuangan auditan klien yang akan diaudit sampai tahapan penyelesaian pemeriksaan, salah satunya membuat format surat pernyataan manajemen (*Management Representation Letter*). Berikut adalah kesimpulan dari kegiatan pelaksanaan PKL yang praktikan kerjakan :

1. Praktikan dapat mempraktikan bagaimana cara membuat laporan keuangan auditan klien yang akan diaudit
2. Praktikan dapat memahami prosedur *substantive test* pada pajak dibayar dimuka tingkat asersi (manajemen)
3. Praktikan dapat mengetahui teknik *vouching* pada pemeriksaan audit
4. Praktikan mengetahui cara untuk melakukan prosedur *subsequent events*
5. Praktikan dapat mengetahui format untuk *management representation letter* dan belajar tentang istilah dalam audit

6. Kegiatan PKL memberikan praktikan pengalaman pada lingkungan kerja sesungguhnya dan belajar mengatur waktu, menumbuhkan rasa tanggung jawab, disiplin dan profesionalitas dalam lingkungan kerja.

B. Saran

Berdasarkan kegiatan PKL yang telah praktikan selesaikan selama 47 hari, praktikan dapat memberikan beberapa saran yang diharapkan berguna pihak-pihak yang terkait. Berikut ini beberapa saran yang dapat praktikan berikan:

1. Bagi Praktikan

- a. Praktikan sebaiknya mempersiapkan segala keperluan administrasi PKL jauh-jauh hari sebelum pelaksanaan PKL
- b. Praktikan harus mampu mengatur waktu dalam menyelesaikan pekerjaan yang diberikan
- c. Praktikan harus lebih mempersiapkan diri dalam bidang akademik maupun keterampilan untuk mendukung bidang pekerjaan yang praktikan pilih

2. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

- a. Sebaiknya dapat memfasilitasi mahasiswa untuk mendapat tempat praktik kerja lapangan yang telah melakukan kerjasama dan hubungan baik dengan fakultas ekonomi
- b. Diharapkan menjalin kerjasama dengan instansi atau perusahaan agar pelaksanaan PKL dapat berjalan dengan lebih baik




3. Bagi KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2
 - a. KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 dapat memberikan bimbingan yang lebih berkaitan proses awal pemeriksaan dengan mahasiswa magang sebelum melaksanakan tugas yang diberikan agar menjalankan tugas dengan baik
 - b. Diharapkan KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan Cabang Jakarta 2 dapat menjalankan jasa-jasa yang diberikan lebih baik dengan cara mengikuti seminar perkembangan ilmu yang terus berkembang dari sisi bisnis, akuntansi, audit dan perpajakan agar meningkatkan pengetahuan auditor yang berdampak pada kualitas jasa-jasa yang diberikan.

DAFTAR PUSTAKA


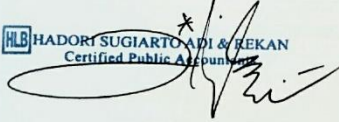
- Tim Penyusun FE UNJ. 2012. *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
- Agoes,Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1*. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat
- Agoes,Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 2*. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indonesia, Ikatan Akuntan. 2019. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan. *Tentang Kami*. 2019. <http://hlbjktdua.com/ina/about-us/history> (diakses pada tanggal 16 September 2019)
- Pangestika,Widya. *Mengenal Tujuan dan Tahapan Audit Laporan Keuangan*. 2018. <http://jurnal.id/id/blog/2018-mengenal-audit-laporan-keuangan-dari-pengertian-tujuan-dan-tahapan-nya/> (diakses pada tanggal 18 Oktober 2019)

LAMPIRAN - LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Praktik Kerja Lapangan

 <p><i>Building future leaders</i></p>	<p>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</p> <p>UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA</p> <p>BIRO AKADEMIK KEMAHASISWAAN DAN HUBUNGAN MASYARAKAT</p> <p>Kampus Universitas Negeri Jakarta Jl. Rawamangun Muka, Gedung Administrasi Lt. 1, Jakarta 13220 Telp: (021) 4759081, (021) 4893668, email: bakhum.akademik@unj.ac.id</p>													
<p>Nomor : 5949/UN39.12/KM/2019 01 Juli 2019</p> <p>Lamp. : -</p> <p>Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan Mandiri</p>														
<p>Kepada Yth. Human Resource Department KAP HLB Hadori Sugiarto Adi & Rekan Jl. Ciputat Raya No. 11 Jakarta Selatan</p>														
<p>Kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :</p>														
<table border="0"> <tr> <td>Nama</td> <td>: Nadia Amanda Syifa Azizah</td> </tr> <tr> <td>Nomor Registrasi</td> <td>: 1704517026</td> </tr> <tr> <td>Program Studi</td> <td>: Akuntansi</td> </tr> <tr> <td>Fakultas</td> <td>: Ekonomi</td> </tr> <tr> <td>Jenjang</td> <td>: D3</td> </tr> <tr> <td>No. Telp/Hp</td> <td>: 087891000938</td> </tr> </table>			Nama	: Nadia Amanda Syifa Azizah	Nomor Registrasi	: 1704517026	Program Studi	: Akuntansi	Fakultas	: Ekonomi	Jenjang	: D3	No. Telp/Hp	: 087891000938
Nama	: Nadia Amanda Syifa Azizah													
Nomor Registrasi	: 1704517026													
Program Studi	: Akuntansi													
Fakultas	: Ekonomi													
Jenjang	: D3													
No. Telp/Hp	: 087891000938													
<p>Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah "Praktik Kerja Lapangan " pada tanggal 08 Juli 2019 sampai dengan tanggal 13 September 2019. Atas perhatian dan kerja samanya disampaikan terima kasih.</p>														
		 <p>Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan dan Hubungan Masyarakat</p> <p>Woro Sasmiyo, SH. NIP. 19630403 198510 2 001</p>												
<p>Tembusan :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dekan Fakultas Ekonomi 2. Koordinator Program Studi Akuntansi <p style="text-align: center;">✕</p>														

Lampiran 2 : Surat Keterangan PKL dari KAP HLB Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan

		Hadori Sugiarto Adi & Rekan Certified Public Accountants			
Jakarta, 16 September 2019					
No	: 071/SK-HSAR/JKT2/IX/19				
Hal	: Surat Keterangan Magang				
Kepada Yth Universitas Negeri Jakarta Jl. Rawamangun Muka Jakarta 13220					
Yang bertanda tangan dibawah ini Nama Perusahaan / Instansi : KAP HLB Hadori Sugiarto Adi & Rekan. Alamat : Jl. Ciputat Raya No. 11 Pondok Pinang Jakarta Selatan 12310. Telpon / Fax : (021) 29042480. / (021) 29042485. Bergerak dalam bidang : Jasa audit. Menyatakan bahwa mahasiswa Nama : Nadia Amanda Syifa Azizah. NIM : 1704517026. Fakultas/Jurusan : Ekonomi / D3 Akuntansi.					
Telah melakukan Praktik Kerja Lapangan dari tanggal 08 Juli 2019 sampai dengan 13 September 2019.					
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HLB Hadori Sugiarto Adi & Rekan					
					
Dr. Jimmy Jansen, Ak, CPA, CA Rekan					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> Tel : +62 21 290424 80 Fax : +62 21 290424 85 Email : hlb_jkt2@yahoo.com </td> <td style="width: 33%; text-align: center;"> www.hlbjktdua.com </td> <td style="width: 33%;"> Certified Public Accountants License Number : KEP-443/KM.1/2009 Kantor Cabang Jakarta Dua Jl. Ciputat Raya No. 11 Pondok Pinang, Jakarta 12310, Indonesia </td> </tr> </table>			Tel : +62 21 290424 80 Fax : +62 21 290424 85 Email : hlb_jkt2@yahoo.com	www.hlbjktdua.com	Certified Public Accountants License Number : KEP-443/KM.1/2009 Kantor Cabang Jakarta Dua Jl. Ciputat Raya No. 11 Pondok Pinang, Jakarta 12310, Indonesia
Tel : +62 21 290424 80 Fax : +62 21 290424 85 Email : hlb_jkt2@yahoo.com	www.hlbjktdua.com	Certified Public Accountants License Number : KEP-443/KM.1/2009 Kantor Cabang Jakarta Dua Jl. Ciputat Raya No. 11 Pondok Pinang, Jakarta 12310, Indonesia			
<small>Hadori Sugiarto Adi & Rekan is a member of IFAC International. A world-wide organization of accounting firms and business advisors</small>					

Lampiran 3 : Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Sawangan Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4796285, Fax (021) 4706285
Laman: www.unj.ac.id



DAFTAR HADIR PRAKTEK KERJA LAPANGAN SKS

Nama : Nadia Amanda Lifa Azizah
No Registrasi : 1704517026
Program Studi : B3 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP HLB Hadori, Sugianto, Adi & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jl. Ciputat Raya No 11
Jakarta Selatan

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 08 Juli 2019	1.	
2.	Selasa, 09 Juli 2019	2.	
3.	Rabu, 10 Juli 2019	3.	
4.	Kamis, 11 Juli 2019	4.	
5.	Jum'at, 12 Juli 2019	5.	
6.	Senin, 15 Juli 2019	6.	
7.	Selasa, 16 Juli 2019	7.	
8.	Rabu, 17 Juli 2019	8.	
9.	Kamis, 18 Juli 2019	9.	
10.	Jum'at, 19 Juli 2019	10.	
11.	Senin, 22 Juli 2019	11.	
12.	Selasa, 23 Juli 2019	12.	
13.	Rabu, 24 Juli 2019	13.	
14.	Kamis, 25 Juli 2019	14.	
15.	Jum'at, 26 Juli 2019	15.	

Jakarta, 13 September 2019
Penilai,

HLB HADORI SUGIANTO ADI & REKAN
Certified Public Accountants
Evin A

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung B, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4706285, Fax (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama: Nadia Amanda Lyifa Azizah
No. Registrasi: 1704517026
Program Studi: D3 Akuntansi
Tempat Praktik: KAP HLB Hadori, Sugianto, Adi & Rekan
Alamat Praktik/Telp: Jl. Ciputat Raya No. 11
Jakarta Selatan

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 29 Juli 2019	1.	
2.	Selasa, 30 Juli 2019	2.	
3.	Rabu, 31 Juli 2019	3.	
4.	Kamis, 1 Agustus 2019	4.	
5.	Jum'at, 2 Agustus 2019	5.	
6.	Senin, 5 Agustus 2019	6.	
7.	Selasa, 6 Agustus 2019	7.	
8.	Rabu, 7 Agustus 2019	8.	
9.	Kamis, 8 Agustus 2019	9.	
10.	Jum'at, 9 Agustus 2019	10.	
11.	Senin, 12 Agustus 2019	11.	
12.	Selasa, 13 Agustus 2019	12.	
13.	Rabu, 14 Agustus 2019	13.	
14.	Kamis, 15 Agustus 2019	14.	
15.	Jum'at, 16 Agustus 2019	15.	

Jakarta, 13 September 2019
Penilai,

HADORI SUGIANTO, ADI & REKAN
Certified Public Accountants
Evita A

Catatan:
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Nadia Amanda Syifa Azizah
No. Registrasi : 1704517026
Program Studi : O3 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP HLB Hadori, Suharto, Adi & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jl Ciputat Raya No 11
Jakarta Selatan

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 19 Agustus 2019	1.	
2.	Selasa, 20 Agustus 2019	2.	
3.	Rabu, 21 Agustus 2019	3.	
4.	Kamis, 23 Agustus 2019	4.	
5.	Jum'at, 24 Agustus 2019	5.	
6.	Senin, 26 Agustus 2019	6.	
7.	Selasa, 27 Agustus 2019	7.	
8.	Rabu, 28 Agustus 2019	8.	
9.	Kamis, 29 Agustus 2019	9.	
10.	Jum'at, 30 Agustus 2019	10.	
11.	Senin, 2 September 2019	11.	
12.	Selasa, 3 September 2019	12.	
13.	Rabu, 4 September 2019	13.	
14.	Kamis, 5 September 2019	14.	izin
15.	Jum'at, 6 September 2019	15.	izin

Jakarta, 13 September 2019
Penilai,



HADORI SUHARTO ADI & REKAN
Certified Public Accountants
(.....)
Eva A

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fec.unj.ac.id



AKREDITASI ISO 9001:2015

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
...2... SKS

Nama : Nadia Amanda Syifa Azizah
No. Registrasi : 1704517026
Program Studi : D3 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP HUB HADORI SUGIA, Adi & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jl Ciputat Raya No 11
Jakarta Selatan

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 9 September 2019	1.	izin
2.	Selasa, 10 September 2019	2.	
3.	Rabu, 11 September 2019	3.	
4.	Kamis, 12 September 2019	4.	
5.	Jum'at, 13 September 2019	5.	
6.	.....	6.	
7.	.....	7.	
8.	.....	8.	
9.	.....	9.	
10.	.....	10.	
11.	.....	11.	
12.	.....	12.	
13.	.....	13.	
14.	.....	14.	
15.	.....	15.	

Jakarta, 13 September 2019
Penilai,

HADORI SUGIA, Adi & REKAN
Certified Public Accountants
(..... Erita A)

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 4 : Agenda Kegiatan Harian PKL

LOG KEGIATAN HARIAN

Nama : Nadia Amanda Syifa Azizah
 No. Registrasi : 1704517026
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Tempat Praktik : KAP IHI B Hadori, Sugiarto, Adi dan Rekan cabang Jakarta 2
 Alamat Praktik/Telp : Jl Ciputat Raya No. 11, Pondok Pinang, Jakarta Selatan 12310, Indonesia
 Telp : (021) 29042480 Fax : (021) 29042485

Periode Kegiatan (Minggu ke 1 dan 2)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 8 Juli 2019	Pengenalan Kepada Para Senior Auditor	Pak Jimmy
2.	Selasa, 9 Juli 2019	Melakukan Rekap Persediaan	Bu Evie
3.	Rabu, 10 Juli 2019	Melakukan Rekap Biaya	Bu Evie
4.	Kamis, 11 Juli 2019	Melakukan Rekap Pendapatan	Bu Evie
5.	Jumat, 12 Juli 2019	Membuat <i>Index Working Paper</i>	Bu Evie
6.	Senin, 15 Juli 2019	Membuat <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
7.	Selasa, 16 Juli 2019	Membuat <i>worksheet</i> (WS)	Bu Evie
8.	Rabu, 17 Juli 2019	Membuat Laporan Posisi Keuangan	Bu Evie
9.	Kamis, 18 Juli 2019	Membuat Laporan Laba Rugi	Bu Evie
10.	Jumat, 19 Juli 2019	Melakukan Vouching Penjualan	Bu Evie

Periode Kegiatan (Minggu ke 3 dan 4)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 22 Juli 2019	Merekap Koreksi Fiskal dan Uang Muka Pembelian	Bu Evie
2.	Selasa, 23 Juli 2019	Merekap dokumen pajak PPh Ps 25/29	Bu Evie
3.	Rabu, 24 Juli 2019	Membuat Subsequent Piutang Ekspor	Bu Evie
4.	Kamis, 25 Juli 2019	Membuat Subsequent Piutang Ekspor	Bu Evie
5.	Jumat, 26 Juli 2019	Membuat Subsequent Piutang	Bu Evie
6.	Senin, 29 Juli 2019	Membuat Subsequent Piutang	Bu Evie
7.	Selasa, 30 Juli 2019	Membuat Subsequent Utang	Bu Evie
8.	Rabu, 31 Juli 2019	Membuat <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
9.	Kamis, 1 Agustus 2019	Membuat <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
10.	Jumat, 2 Agustus 2019	Membuat <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie

Periode Kegiatan (Minggu ke 5 dan 6)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 5 Agustus 2019	Membuat <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
2.	Selasa, 6 Agustus 2019	Membuat Subsequent Uang Muka Pembelian	Bu Evie
3.	Rabu, 7 Agustus 2019	Membuat Subsequent Piutang Lain-lain	Bu Evie
4.	Kamis, 8 Agustus 2019	Membuat Daftar Konfirmasi Piutang Pembiayaan Konsumen	Bu Evie
5.	Jumat, 9 Agustus 2019	Membuat Konfirmasi bank	Bu Evie
6.	Senin, 12 Agustus 2019	Membuat Konfirmasi Utang Bank	Bu Evie
7.	Selasa, 13 Agustus 2019	Membuat Form Surat Konfirmasi Bank	Bu Evie
8.	Rabu, 14 Agustus 2019	Membuat Form Konfirmasi Utang Bank	Bu Evie
9.	Kamis, 15 Agustus 2019	Membuat <i>Working Balance Sheet</i>	Bu Evie
10.	Jumat. 16 Agustus 2019	Membuat <i>Working Profit and Loss</i>	Bu Evie

Periode Kegiatan (Minggu ke 7 dan 8)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 19 Agustus 2019	Revisi <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
2.	Selasa, 20 Agustus 2019	Revisi <i>Notes</i> (CALK)	Bu Evie
3.	Rabu, 21 Agustus 2019	Mencetak <i>Draft Notes</i>	Bu Evie
4.	Kamis, 22 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Kas dan Setara Kas	Bu Evie
5.	Jumat, 23 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Piutang Pembiayaan Konsumen	Bu Evie
6.	Senin, 26 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Piutang Lain-Lain	Bu Evie
7.	Selasa, 27 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Biaya Dibayar Dimuka	Bu Evie
8.	Rabu, 28 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Pajak Dibayar dimuka	Bu Evie
9.	Kamis, 29 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Aser Tetap	Bu Evie
10.	Jumat, 30 Agustus 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Aser Tetap	


Periode Kegiatan (Minggu ke 9)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 2 September 2019	Membuat Kertas Kerja Pembantu Aset Lain-lain	Bu Evie
2.	Selasa, 3 September 2019	Membuat Surat Pernyataan Direksi	Bu Evie
3.	Rabu, 4 September 2019	Membuat <i>Management Representation Letter</i>	Bu Evie
4.	Kamis, 5 September 2019	-	
5.	Jumat, 6 September 2019	-	


Periode Kegiatan (Minggu ke 10)

No.	Hari/Tgl	Uraian Kegiatan	Pembimbing
1.	Senin, 9 September 2019	-	
2.	Selasa, 10 September 2019	Membuat daftar subsequent utang usaha	Bu Evie
3.	Rabu, 11 September 2019	Membuat daftar subsequent utang usaha	Bu Evie
4.	Kamis, 12 September 2019	Membuat daftar subsequent piutang usaha	Bu Evie
5.	Jumat, 13 September 2019	Membuat daftar subsequent piutang usaha	Bu Evie


Pembimbing,


 HADORI SUGIARTO & REKAN
 Certified Public Accountants
 (Evie A)

Lampiran 5 : Penilaian Praktik Kerja Lapangan




KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Cilandak II, Jalan Pawamangsi Muka, Jakarta 13220
Telepon: (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



**PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM DIPLOMA III
..... SKS**


Nama : Nadia Amanda Syita Azizah
 No.Registrasi : 1704517026
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Tempat Praktik : KAP HLB Hadori, Sugianto, Adi & Rekan
 Alamat Praktik/Telp : Jl. Ciputat Raya No II
Jakarta Selatan

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN																														
1	Kehadiran	85	1. Keterangan Penilaian :																														
2	Kedisiplinan	80	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <th>Skor</th> <th>Nilai</th> <th>Bobot</th> </tr> <tr> <td>86-100</td> <td>A</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>81-85</td> <td>A-</td> <td>3,7</td> </tr> <tr> <td>76-80</td> <td>B+</td> <td>3,3</td> </tr> <tr> <td>71-75</td> <td>B</td> <td>3,0</td> </tr> <tr> <td>66-70</td> <td>B-</td> <td>2,7</td> </tr> <tr> <td>61-65</td> <td>C+</td> <td>2,3</td> </tr> <tr> <td>56-60</td> <td>C</td> <td>2,0</td> </tr> <tr> <td>51-55</td> <td>C-</td> <td>1,7</td> </tr> <tr> <td>46-50</td> <td>D</td> <td>1</td> </tr> </table>	Skor	Nilai	Bobot	86-100	A	4	81-85	A-	3,7	76-80	B+	3,3	71-75	B	3,0	66-70	B-	2,7	61-65	C+	2,3	56-60	C	2,0	51-55	C-	1,7	46-50	D	1
Skor	Nilai	Bobot																															
86-100	A	4																															
81-85	A-	3,7																															
76-80	B+	3,3																															
71-75	B	3,0																															
66-70	B-	2,7																															
61-65	C+	2,3																															
56-60	C	2,0																															
51-55	C-	1,7																															
46-50	D	1																															
3	Sikap dan Kepribadian	85																															
4	Kemampuan Dasar	80																															
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	85																															
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	83	2. Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 80-160 jam kerja efektif (2 Minggu s.d 1 bulan)																														
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	85	Nilai Rata-rata :																														
8	Aktivitas dan Kreativitas	85	$\frac{838}{10 \text{ (sepuluh)}} = 83,8$																														
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	83																															
10	Hasil Pekerjaan	87	Nilai Akhir :																														
			<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td style="text-align: center;">83,8</td> <td style="text-align: center;">A -</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Angka bulat</td> <td style="text-align: center;">huruf</td> </tr> </table>	83,8	A -	Angka bulat	huruf																										
83,8	A -																																
Angka bulat	huruf																																
	Jumlah	838																															


Jakarta, 13 September 2019
 Penilai,
 **HLB HADORI SUGIARTO & REKAN**
 Certified Public Accountants
 (.....)
 Erit A

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 6 : Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon: (021) 4721227-4706285, Fax: (021) 4706285



UQAS

Building Future Leaders

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

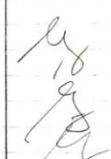



1. Nama Mahasiswa : Nadia Amanda Syifa Azizah

2. No.Registrasi : 1704517026

3. Program Studi : D3 Akuntansi

4. Dosen Pembimbing : Dr. Etty Sutendrawati, SE, M.Si
NIP. 1968031992032002

5. Judul PKL : Laporan Praktik Kerja Lapangan
pada Kantor Asuransi Publik MIB Hadopi, Sukarya,
dan Rakan cabang Jakarta 2.

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	11/Oktober/2019	BAB I - PENDAHULUAN	Revisi tujuan PKL	
2				
3				
4	22/Oktober/2019	BAB II - Tinjauan umum Tempat PKL	Struktur organisasi	
5				
6	01/November/2019	BAB III - Pelaksanaan PKL	pengisian pengalaman kerja bintang	
7				
8				
9	05/November/2019	BAB IV - Kesimpulan	salah sb	
10				
11				
12				
SETUJU UNTUK UJIAN PKL				

Catatan :

- Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
- Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbingan

Lampiran 7 : Neraca Saldo dan Worksheet

CETAK_GL_NERACA_SALDO [Compatibility Mode] - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

G9 : X ✓ fx 54428943,38

	A	B	E	F	G	H	I	J
1		PT. BTU						
2						Hal : 1		
3								
4	Kode	Keterangan	Mutasi Debet	Kredit	Saldo Akhir Debet	Kredit		
5								
6	100.01.01	KAS BESAR	2.211.557.800,00	2.305.711.100,00	172.029.100,00	0,00		
7	100.01.02	KAS KECIL	434.569.150,00	435.277.000,00	1.021.800,00	0,00		
8	101.01.01	BANK PANIN - 1785000024 (RP)	95.319.408.342,46	99.835.633.955,54	503.167.169,11	0,00		
9	101.01.02	BANK PANIN - 1785000117 (RP)	186.461.866,35	1.350.810.286,29	54.428.943,38	0,00		
10	101.01.03	BANK PANIN - 1785000665 (RP)	1.674.564.496,74	2.159.922.735,34	248.049.445,30	0,00		
11	101.01.04	BANK PANIN - 8015020333 (RP)	2.285.762,72	240.920.342,46	3.854.158,91	0,00		
12	101.01.05	BANK PANIN - 8012008745 (RP)	33.513.542,86	1.966.764.245,06	5.744.299,27	0,00		
13	101.01.20	BANK PANIN - 1786000035 (USD)	40.693.260.993,74	40.678.186.462,10	335.643.514,20	0,00		
14	101.01.21	BANK PANIN - 8016000373 (USD)	221.851.271,15	5.631.940.691,96	21.756.688,83	0,00		
15	101.02.01	BANK BCA - 5390302730 (RP)	2.574.391.762,30	1.461.522.838,46	2.201.003.200,91	0,00		
16	101.03.01	BANK ANZ - 7315130100001 (RP)	4.097.442.127,00	14.870.865.384,00	0,00	0,00		
17	101.03.20	BANK ANZ-7315130200001 (USD)	18.673.791.516,82	63.364.029.338,98	0,00	0,00		
18	101.05.01	BANK MANDIRI - 1550005586667	0,00	493.625,53	0,00	0,00		
19	101.06.01	BANK BNI - 2017000316	49.560.652.403,00	48.963.611.399,00	622.538.474,00	0,00		
20	101.07.01	BANK DBS INDONESIA (USD)	200.049.963.027,48	192.652.894.600,29	7.397.068.427,19	0,00		
21	101.08.01	BANK DBS INDONESIA (RP)	163.881.533.293,75	154.232.422.338,75	9.649.110.955,00	0,00		

cetak_gl_neraca_saldo

Ready 100%

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

N2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	No. Aoo	Keterangan	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017	Balok JAWA JUNE 2017
			D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	K
2	WS PT BTU												
3	PER 31 DECEMBER 2015		282.514.367.577	282.514.367.577	1.753.877.810.869	1.753.877.810.869	586.896.704.982	586.896.704.982	4.182.574.083	4.182.574.083	581.753.550.974	581.753.550.974	
4													
5													
6													
7													
8													
9	100.10.000	KAS BESAR	286.152.400		2.211.587.800	2.308.711.100	172.029.100					172.029.100	
10	100.11.001	KAS KECIL	1.723.680		434.969.180	435.277.000	1.021.800					1.021.800	
11													
12													
13													
14	101.23.000	PT BANK MANDIRI (PERSERO) Tbk. & Anak Perusahaan	493.923			493.628	(0)					(0)	
15													
16	101.40.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	1.032.154.271		2.874.391.762	1.491.522.838	2.201.003.201					2.201.003.201	
17													
18	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	8.619.392.742		95.318.408.342	99.435.633.958	903.187.189					903.187.189	
19													
20	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	1.016.777.343		133.461.386	1.350.810.286	54.428.943					54.428.943	
21													
22	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	1.636.949.001		33.813.843	1.996.764.248	9.744.299					9.744.299	
23													
24	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	142.469.739		2.258.783	245.920.342	9.854.189					9.854.189	
25													
26	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	171.407.804		1.874.564.487	2.159.922.755	245.049.445					245.049.445	
27													
28	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan			183.851.533.294	164.232.422.339	9.649.110.968					9.649.110.968	
29													
30	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	19.773.423.257		4.097.442.127	14.870.868.384	-					-	
31													
32	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	25.497.470		49.980.652.403	48.963.611.399	622.535.474					622.535.474	
33													
34	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	320.969.963		40.693.260.994	40.876.186.462	336.643.514					336.643.514	
35													
36	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	5.431.444.710		221.551.271	5.631.940.692	21.756.689					21.756.689	
37													
38	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	200.049.963.027		192.682.894.800	7.397.068.427						7.397.068.427	
39													
40	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	44.695.237.822		18.673.791.517	63.364.029.339	(0)					(0)	
41													
42	101.80.000	PT Bank Mandiri Tbk. & Anak Perusahaan	67.467.943.903		184.619.297.609	86.514.967.633	149.992.333.378					149.992.333.378	
43													
44	102.00.000	AYAT B-LAND	351.343.963.969		351.343.963.969	-	-					-	

Ready Circular References

WS-2018 LK-2018 Notes-2018 AT 2018 AJE 18 KKP Kas 18 Sheet3

10:44 28/10/2019

Lampiran 8 : Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

U4

	Catatan	2018	2017
PT BTU			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 DESEMBER 2018 DAN 2017			
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			
A			
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	20.20.3	171.205.749.553	153.635.160.645
Piutang usaha	20.4	33.757.544.869	36.807.240.625
Piutang karyawan	20.5	89.301.474	216.077.500
Piutang lain-lain	20.6	1.156.435.567	81.515.123
Penjualan	20.7	116.010.056.923	74.880.598.708
Biaya dibayar dimuka	0	20.600.010	288.793.729
Pajak dibayar dimuka	20.9a	5.695.921.888	1.329.990.418
Piutang pajak	20.9b	1.304.852.207	6.754.068.831
Uang muka	10	8.825.747.477	3.555.729.077
JUMLAH ASET LANCAR		359.165.509.767	277.606.986.639
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap - setelah dikurangi			
akumulasi penyusutan sebesar			
Rp 30.950.048.762 - dan			
Rp 28.888.877.432 -			
pada tahun 2018 dan 2017	20.11	14.314.174.438	12.642.467.526
Investasi	12	5.766.832.500	-
Aset lain-lain	20.13	2.482.734.169	2.570.805.882
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		22.563.741.167	15.213.276.418
JUMLAH ASET		381.729.250.934	292.820.263.057

Ready Circular References

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

U45

	Catatan	2018	2017
PT BTU			
LAPORAN POSISI KEUANGAN (Lanjutan)			
31 DESEMBER 2018 DAN 2017			
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			
B			
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	14	10.627.718.729	5.367.408.443
Utang pajak	20.9c	11.802.860.717	1.220.498.854
Utang lain-lain	15	116.429.379	286.776.527
Biaya yang masih harus dibayar	16	264.045.727	267.760.647
Utang muka penjualan	17	44.338.650	63.753.285
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		22.855.353.203	7.206.197.756
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG		-	-
JUMLAH LIABILITAS		22.855.353.203	7.206.197.756
E K U I T A S			
Modal saham - nilai nominal Rp 1.000.000			
(Rupiah penuh) per saham			
Modal dasar - 15.000 lembar saham			
Modal ditempatkan dan disetor -			
3.750 lembar saham	18	3.750.000.000	3.750.000.000
Saldo laba		281.888.059.321	263.610.253.591
Laba tahun berjalan		53.269.878.350	18.247.828.730
JUMLAH EKUITAS		305.077.937.671	285.698.059.321

Ready Circular References

Lampiran 9 : Laporan Laba/Rugi Komprehensif

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

U96

		2018	2017
PT BTU			
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL			
31 DESEMBER 2018 DAN 2017			
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan		
PENDAPATAN			
Penjualan bersih	21.19	131.439.967.971	127.886.265.348
Beban pokok penjualan	21.20	52.112.807.535	55.246.056.686
LABA KOTOR		79.327.160.435	72.640.208.662
BEBAN USAHA			
Beban penjualan dan pemasaran	21.21a	6.722.976.038	7.264.293.239
Beban administrasi dan umum	21.21b	10.312.037.061	9.152.025.635
JUMLAH BEBAN USAHA		17.035.013.099	16.416.318.874
LABA USAHA		62.292.147.334	56.223.889.788
PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan lain-lain	21.22a	14.463.486.623	3.087.448.647
Beban lain-lain	21.22b	(4.190.525.107)	(150.645.723)
JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN		10.272.961.516	2.936.802.924
LABA KOMPREHENSIF SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		72.565.108.850	59.160.692.730
TAKSIRAN MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN			
Pajak kini	21.23a	(19.295.230.500)	(7.910.887.000)
JUMLAH BEBAN PAJAK PENGHASILAN		(19.295.230.500)	(7.910.887.000)
LABA KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		53.269.878.350	51.249.805.730

Ready Circular References

Lampiran 10 : Laporan Perubahan Ekuitas

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

O140

	Modal Ditempatkan dan Disetor	Saldo Laba	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2017	3.750.000.000	263.610.253.591	267.360.253.591
Laba komprehensif tahun berjalan	-	18.247.805.730	18.247.805.730
Saldo 31 Desember 2017	3.750.000.000	281.858.059.321	285.608.059.321
Laba komprehensif tahun berjalan	-	53.269.878.350	53.269.878.350
Saldo 31 Desember 2018	3.750.000.000	335.127.937.672	338.877.937.672

Ready Circular References

Lampiran 11 : Arus Kas

File **Home** **Insert** **Page Layout** **Formulas** **Data** **Review** **View** Tell me what you want to do... **Sign In** **Share**

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled **Enable Content**

L158 fx

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
158																			
159																			
160																			
161																			
162																			
163																			
164																			
165																			
166																			
167																			
168																			
169																			
170																			
171																			
172																			
173																			
174																			
175																			
176																			
177																			
178																			
179																			
180																			
181																			
182																			
183																			
184																			
185																			
186																			
187																			
188																			
189																			
190																			
191																			

Ready Circular References

WS PT BTU 2018_210819 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

P192

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
183		Kenakan (Penurunan) dalam labilitas :													
184		Utang usaha				5.260.310.286		(5.582.645.370)							
185		Utang muka penjualan				(19.414.635)		60.349.485							
186		Utang pajak				10.582.361.863		(4.608.924.691)							
187		Biaya yang masih harus dibayar				(3.714.920)		(634.187.655)							
188		Utang lain-lain				(170.347.148)		144.743.897							
190		Kas Bersih Diperoleh dari Aktivitas Operasi				26.982.216.929		37.023.379.191							
192		ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI													
193		Perolehan (Penjualan) aset tetap				(3.732.878.244)		(800.602.425)							
194		Investasi				(5.766.832.500)		-							
195		Kenakan aset lain-lain				88.074.723		(135.383.013)							
197		Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi				(9.411.636.021)		(935.985.438)							
199		ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN													
200		Utang bank				-		-							
201		Utang pemegang saham				-		-							
203		Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk)													
204		Aktivitas Pendanaan													
206		KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS				17.570.580.907		36.087.393.753							
208		KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN				153.635.168.645		117.547.774.892							
210		KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN				171.205.749.553		153.635.168.645							

ND DES'17 WS-2018 LK-2018 Notes-2018 AT 2018 AJE 18 KKP Kas 18 Sheet3

Lampiran 12 : Bukti Surat Setoran Pajak PPh pasal 25

PT. Bank Negara Indonesia
(Persero), TBK

BUKTI PENERIMAAN NEGARA
Penerimaan Pajak

Kementerian Keuangan
BNI

Data Pembayaran :
 Tanggal dan Jam Bayar : 28/06/19 14:12:09
 Tanggal Buku : 28/06/19
 Kode Cabang Bank : 310
 NTS : 0000000000
 NTPN : 0000000000000000
 STAN : 000001

Data Setoran :
 Kode Billing : 019043047992112
 NTPN : 0000000000000000
 Nama Wajib Pajak : BAKI YAHYU SUDARMA
 Alamat : JL. RAYA SERANG KM. 11, DP. KAU, KAB. TANGERANG
 Nomor Objek Pajak :
 Mata Anggaran : 411126
 Jenis Setoran : 200
 Masa Pajak : 01122018
 Nomor Ketetapan : 0000000000000000
 Jumlah Setoran : 10.021.690.171,00
 Terbilang : sepuluh milyar dua puluh satu juta enam ratus sembilan puluh satu rupiah
 Mata Uang : IDR

This is a computer generated message and requires no signature
 Informasi hasil cetak komputer dan tidak memerlukan tanda tangan
 Jika tidak terdapat nomor NTPN, transaksi sedang dalam proses
 Silakan kunjungi Cabang terdekat untuk mendapatkan nomor NTPN Anda dan cetak ulang bukti transaksi

PT BANK NEGARA INDONESIA (PERSERO) Tbk.
 KANTOR LAYANAN
 C.K.U.P.A.

23 JUN 2019

TANDA TANGAN
SETUJUAN


Lampiran 13 : Hasil Rekapan PPh pasal 25

REKAP Ps 25-29 - Excel (Product Activation Failed)

No.	Tanggal Setor	Masa Pajak	Jumlah
1	06/02/2018	01/01/2018	810.828.583
2	07/03/2018	02/02/2018	810.828.583
3	09/04/2018	03/03/2018	810.828.583
4	08/05/2018	04/04/2018	583.929.517
5	04/06/2018	05/05/2018	583.929.517
6	06/07/2018	06/06/2018	583.929.517
7	06/08/2018	07/07/2018	583.929.517
8	04/09/2018	08/08/2018	583.929.517
9	12/10/2018	09/09/2018	557.901.581
10	12/11/2018	10/10/2018	583.929.517
11	11/12/2018	11/11/2018	583.929.517
12	08/01/2019	12/12/2018	583.929.517
13	28/06/2019	01/12/2018	10.021.690.171
TOTAL			17.683.513.637

Sheet1

Lampiran 14 : Bukti Pendukung Invoice



Factory : Jl. Raya Jorong Km. 15, Bp. Kode RT 001 / 002, Desa Bender, Cihing, Tanggung #1718 Indragiri
 Phone : (0846) 21 01000 / Fax : (0846) 21 01000


Faktur No.
 1828
 BUKIT BARU LUTAMA, NO. 404, DEWAPASAR

No Faktur : INV/1801/001
 Tanggal : 15/01/2018
 No. Surat Jalan : 001/BTU/1/2018
 Jangka Waktu Kredit : 30 HARI
 Tgl. Jatuh Tempo : 14/02/2018
 No. Kontrak : 001/R/1/2018

No	Kode Barang	Keterangan Description	Jumlah Quantity	Sat	Harga Satuan Unit Price	Jumlah Uang Total Amount
1.	JFMS001005	MATERIAL SPANRAM. UK. 2.5X4X300CM	200.00	BTG	43.800.00	8.760.000.00
2.	JFMS001002	MATERIAL SPANRAM. UK. 2X3X300CM	200.00	BTG	26.400.00	5.280.000.00
	JFMS001003	MATERIAL SPANRAM. UK. 1.5X2X300CM	200.00	BTG	13.200.00	2.640.000.00
	JFMS001007	MATERIAL SPANRAM. UK. 3X4X300CM	200.00	BTG	52.800.00	10.560.000.00
Total						27,240,000.00
Discount						2,724,000.00
Grand Total						24,516,000.00
PPN						2,451,600.00
Total Setelah PPN						26,967,600.00
Terbilang : DUA PULUH ENAM JUTA SEMBILAN RATUS ENAM PULUH TUJUH RIBU ENAM RATUS RUPIAH						

Diterima oleh,

Tanda tangan dan cap perusahaan



Hormat kami,

PT. BUKIT BARU LUTAMA
STANDARD INDUSTRY


Lampiran 15 : Bukti Pendukung Faktur Pajak

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.002-18.37582122		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama PT BALI TIRU UTAMA		
Alamat J. Raya SEPANG KM 11 KPAJULI, BUNGER, TANGERANG		
NPWP 02.021.750.0-419.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama BPR. REZA		
Alamat BALI JATRE MEDIA J. IKAM BONJOL NO. 434, DENPASAR - BALI		
NPWP 00.000.000.0-000.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	MATERIAL SPANRAM UK 300x4,0x2,5 CM Rp 43.800 x 200 Potongan Harga : Rp 876.000	8.760.000,00
2	MATERIAL SPANRAM UK 300x2,0x3,0 CM Rp 25.400 x 200 Potongan Harga : Rp 528.000	5.280.000,00
3	MATERIAL SPANRAM UK 300x1,5x2,0 CM Rp 13.200 x 200 Potongan Harga : Rp 264.000	2.640.000,00
4	MATERIAL SPANRAM UK 300 x 4 x 3 CM Rp 52.800 x 200 Potongan Harga : Rp 1.056.000	10.560.000,00
Harga Jual / Penggantian		27.240.000,00
Dikurangi Potongan Harga		2.724.000,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		24.516.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		2.451.600,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

TANGERANG, 15 Januari 2018



NO FAKTUR INV019010001 NO SJ 0018TUA02018

BPR. REZA

15/01/2018 Faktur Pajak ini telah dicatatkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh pemenuhan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Faktur Pajak ini tidak dapat digunakan sebagai bukti transaksi yang sah apabila tidak disertai dengan Faktur Pajak yang telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Direktorat Jenderal Pajak menerbitkan Faktur Pajak ini dengan nomor seri sesuai dengan Faktur 18 ayat (4), c. 4, huruf a.

1 dari 1

Lampiran 16 : Bukti Pendukung *Delivery Order*

FINANCE

Factory Office : Jl. Raya Serang Km. 12, Rt. 004/010, Desa Serang, Kecamatan Serang, Kabupaten Serang, 40132
Telp. (081) 487148





SURAT JALAN DELIVERY ORDER

Kepada / Deliver To : **Bp. BIRSA**
 Baki Aste Mada
 Jl. Raya Serang No. 004
 Denpasar Bali
 Tlp (081) 487148

Tgl/Date : 15 JANUARI 2018
 No. D.O. : PO No 001/R/1/2018
 No. Request :
 No. Kendaraan/Vehicle No.
 Nama Sopir/Driver Name :
 Surat Jalan No. 001/BTU/1/2018

Pengiriman Barang Dengan Spesifikasi Sbb :
 We deliver according to the following specification :

No.	Marking & Kode Barang Marks & Item No.	Nama Barang Product Name	Satuan Unit	Jumlah Barang Quantity
1	MS 001 005	Material Spunram Uk. 2,5 x 4 x 300 cm 6 koli @ 10 Btg Berat: 36 Kg. 1 koli @ 20 Btg Berat: 25 Kg.	Btg	200
2	MS 001 002	Material Spunram Uk. 2 x 3 x 300 cm 3 koli @ 40 Btg Berat: 33 Kg.	Btg	200
	MS 001 003	Material Spunram Uk. 1,5 x 2 x 300 cm 2 koli @ 100 Btg Berat: 44,5 Kg.	Btg	200
4	MS 001 007	Material Spunram Uk. 3 x 4 x 300 cm 8 koli @ 25 Btg Berat: 36 Kg.	Btg	200
		PACKING PLASTIK/PETI	TOTAL	800

Diterima oleh Accepted by :	Diterima oleh Accepted by :	Dikirimkan oleh Released by :	Dibuat oleh Prepare by :
			
Receiver Signature and Company Stamp	Driver	Release	Prepare

Please check the product before signing & any claim over 7 days will not be accepted

Lampiran 17 : Bukti Pendukung *Purchase Order*

UP HARTINI COLLECTION FAX NO. : 021 63966754 18 Jan. 2018 3:44PM P1

Up. Dsy

PURCHASE ORDER


Order dari : Bp. Reza
 Dikirim kepada : Bp. Reza
 Alamat Tujuan : Ball Arie Media
 Jl. Imam Bonjol
 No. 434 Denpasar Bali, Tlp. (0361) 485248

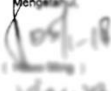
No. PO : PO 001/RU/18
 Jakarta, 03 Januari 2018
 Via : Hire

No.	Panjang	Lebar	Tebal	Jumlah
1	300 cm	4/3,5 cm	2,5 cm	200 btg
2	300 cm	2 cm	3 cm	200 btg
3	300 cm	1,5 cm	2 cm	200 btg
4	300 cm	3 cm	4 cm	200 btg

Packing : Plastik, dus
 Waktu Pengiriman : Secepatnya
 (maks. 10 hari)

Total 800 btg

Pemberi Order, 
 03 Jan 2018

Penerima, 
 03 Jan 2018

Lampiran 18 : Hasil *compliance test* penjualan

PT BAKU TAMBAK UTAMA
COMPLIANCE TEST - PENJUALAN
PER 31 DESEMBER 2018

NO.	TGL	NO. BUKTI	KETERANGAN	JUMLAH	NO. Trans (saldo debit)	NO. Trans (saldo kredit)	A	B	C	D	E	CATATAN
1	31-Jan-18	PNJ Reg 01EXP	Reg Penjualan 01EXP	9.861.441.570	104.01.01	400.01.01	✓	✓	✓	✓	✓	
2	31-Jan-18	PNJ Reg 02INV	Reg Penjualan 02INV	218.591.100	104.03.01	400.02.02	✓	✓	✓	✓	✓	
3	31-Jan-18	PNJ Reg 01INV	Reg Penjualan 01INV	71.238.000	104.04.01	400.02.03	✓	✓	✓	✓	✓	
4	30-Jun-18	PNJ Reg 01EXP	Reg Penjualan 01EXP	7.882.595.923	104.01.01	400.01.01	✓	✓	✓	✓	✓	
5	30-Jun-18	PNJ Reg 01INV	Reg Penjualan 01INV	1.200.800	104.04.01	400.02.03	✓	✓	✓	✓	✓	
6	31-Dec-18	PNJ Reg 01EXP	Reg Penjualan 01EXP	5.158.571.619	104.01.01	400.01.01	✓	✓	✓	✓	✓	
7	31-Dec-18	PNJ Reg 02INV	Reg Penjualan 02INV	248.073.680	104.03.01	400.02.02	✓	✓	✓	✓	✓	
8	31-Dec-18	PNJ Reg 01INV	Reg Penjualan 01INV	2.560.000	104.04.01	400.02.03	✓	✓	✓	✓	✓	
9	31-Dec-18	PNJ Reg 01INV	Reg Penjualan 01INV	3.277.275	104.02.01	400.03.01	✓	✓	✓	✓	✓	

A : Kelengkapan Supporting Document
B : Kebenaran Perhitungan Matematisnya
C : Otorsasi
D : Kebenaran Nomor Perkiraan
E : Kebenaran Posting ke Buku Besar dan Sub Buku Besar

Kesimpulan :

Dibuat oleh : Risqia Irfanina Putri Tgl : 23 April 2018	Direview oleh : Tgl :	Client : PT BAKU TAMBAK UTAMA	Periode : 31-Dec-18	Index : RKP :
--	--------------------------	----------------------------------	------------------------	------------------

1 = kurang 140,-
6 = kurang 133,-

Lampiran 19 : *General Ledger*

Lampiran 20 : Daftar Konfirmasi *Subsequent Events* Piutang

Daftar Subsequent PT BTU 2018 24072018 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

PT BTU							
DAFTAR SUBSEQUENT COLLECTION - PIUTANG USAHA LOKAL - Rp							
PER 31 DESEMBER 2018							
No	Nama dan Alamat Pelanggan	Saldo per 31-12-2018	Jumlah Dikonfirmasi Berdasarkan Trial Balance	Jumlah Diterima			Saldo per 31-03-2019
				Tanggal	No Bukti	Penerimaan	
1	PT Cahaya Berlian	3.352.622.573	3.352.622.573				
2	PT Visindo Wijaya Makmur	181.458.288	181.458.288	08 Januari 2019 18 Februari 2019	BBM/19/01/C0004 BBM/19/02/C0005	Rp 112.892.868 Rp 68.565.420	Rp -
3	PT Alam Lestari Unggul	120.997.800	120.997.800	11 Januari 2019 25 Maret 2019	BBM/19/01/C0006 BBM/19/03/C0006	Rp 120.997.800	Rp -
4	CV Guna Jaya Abadi	67.950.828	67.950.828	19 Maret 2019	BBM/19/03/C0004	Rp 67.950.828	Rp -
5	CV Palmas Celindo	69.193.263	69.193.263				
6	PT Trans Retail Carrefour Indonesia	82.129.991	82.129.991				
7	CV. ARTEMEDIA HIDAYAT INDONESIA	51.648.300		31 Januari 2019	BBM/19/01/V0003	Rp 51.648.300	Rp -

Daftar Subsequent PT BTU 2018 24072018 - Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Tell me what you want to do... Sign in Share

SECURITY WARNING Automatic update of links has been disabled Enable Content

174

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
51	21	BARONA STATIONERY		8.222.400								
52												
53	22	PT.ERA NUSA PERKASA		12.204.640								
54												
55	23	BAPAK FREDY HARIANTO		450.000.000								
56												
57	24	PT.ALFA RETAILINDO TBK		9.594.678								
58												
59	25	LILI SANWATI/ FELIX		69.821.099								
60												
61	26	TK.PHOENIX STATIONERY		9.018.108								
62												
63		Jumlah		4.676.637.834	3.874.352.743			Rp 454.070.496	-			
64												
65		Jumlah piutang usaha - lokal menurut Laporan keuangan Perusahaan per 31 Desember 2018 =					Rp 4.676.637.834					
66												
67		Persentase yang dikonfirmasi :	Jumlah yang dikonfirmasi		x 100 % =	Rp 3.874.352.743		x 100 % =	82,84%			
68			Jumlah menurut LK			Rp 4.676.637.834						
69		Persentase yang diterima :	Jumlah yang diterima		x 100 % =	Rp 454.070.496		x 100 % =	9,71%			
70			Jumlah yang dikonfirmasi			Rp 4.676.637.834						
71												
72		Dibuat oleh :	Direview oleh:									
73		Nama:				Indeks KKP:						
74		Nadia Amanda Syifa Azizah				PT BTU						

Lampiran 21 : Format *Management Representation Letter*

KOP SURAT PERUSAHAAN

No : (diisi oleh perusahaan) Tangerang, 2019

Hal : *Management Representation Letter*

Kepada Yth

Kantor Akuntan Publik
HLB Sugiarto Adi & Rekan
Jl. Ciputat Raya No. 11
Pondok Pinang - Jakarta Selatan
Up. Drs. Jimmy Jansen, Ak, CPA

Dengan Hormat,

Hal : Pernyataan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2018

Sehubungan dengan pemeriksaan Saudara atas laporan keuangan PT BTU untuk tahun buku yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2018, untuk tujuan memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, perubahan ekuitas dan arus kas Perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dengan ini kami menegaskan kepada Saudara bahwa sepanjang pengetahuan kami, pernyataan-pernyataan berikut yang diberikan pada saat pemeriksaan Saudara berlangsung adalah benar.

A. Umum

Kami menyadari bahwa sebagai anggota manajemen Perusahaan, kami bertanggung jawab atas kewajaran penyajian dalam laporan keuangan mengenai laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, perubahan ekuitas dan arus kas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Kami telah memberikan semua catatan dan data keuangan yang berhubungan dengan hal tersebut kepada Saudara sehingga laporan keuangan yang kami sajikan dapat digunakan untuk semua pihak yang berkepentingan dan kesimpulan yang akan diambil oleh masing-masing pihak dalam pengambilan keputusan tidak akan saling bertentangan.

Tidak ada transaksi penting yang belum dibukukan secara benar dalam catatan pembukuan yang menjadi dasar penyusunan laporan keuangan. Semua pengeluaran dalam tahun berjalan telah mendapat persetujuan pejabat Perusahaan yang berwenang dan dikeluarkan untuk keperluan Perusahaan.

Kami tidak mempunyai rencana ataupun tujuan yang dapat secara berarti mempengaruhi kewajaran nilai buku atau pengklasifikasian aset dan kewajiban.